

An die den Stiftungsrat der der
Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
der Jahresrechnung 2023**

Solothurn, 18. März 2024
md/tz

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn, Solothurn

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Stiftung vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt. Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen entspricht.

Solothurn, 18. März 2024

GSW Revisions AG



DIGITAL
SIGNIERT

Monika Affolter
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



DIGITAL
SIGNIERT

Thomas Zindel

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

Bilanz

| Aktiven | Erläuterungen im Anhang | 31.12.2023 CHF | % | 31.12.2022 CHF | % |
|--|----------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| Umlaufvermögen | | | | | |
| Flüssige Mittel | 1 | 2'003'507 | | 1'722'039 | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2 | 547'333 | | 592'951 | |
| Übrige kurzfristige Forderungen | 3 | 52'242 | | 16'928 | |
| Vorräte | 4 | 52'694 | | 34'450 | |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 5 | 45'487 | | 32'037 | |
| | | 2'701'263 | 17.4% | 2'398'406 | 15.1% |
| Anlagevermögen | | | | | |
| Finanzanlagen | 6 | 40'001 | | 40'001 | |
| Sachanlagen | 7 | 12'736'741 | | 13'386'246 | |
| Immaterielle Werte | 7 | 10'385 | | 10'541 | |
| | | 12'787'128 | 82.6% | 13'436'788 | 84.9% |
| Total Aktiven | | 15'488'390 | 100.0% | 15'835'194 | 100.0% |
| Passiven | | | | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 8 | 776'404 | | 502'735 | |
| Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 10 | 250'000 | | 335'000 | |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 9 | 346'123 | | 292'552 | |
| | | 1'372'527 | 8.9% | 1'130'287 | 7.1% |
| Langfristiges Fremdkapital | | | | | |
| Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 10 | 10'850'000 | | 11'100'000 | |
| | | 10'850'000 | 70.1% | 11'100'000 | 70.1% |
| Fondskapital (zweckgebundene Fonds) | | | | | |
| Fonds für bauliche Erneuerungen | | 0 | | 0 | |
| Fonds für Klientinnen und Klienten | | 393'061 | | 471'743 | |
| Schwankungsfonds Wohnen (Überschuss) | | 0 | | 64'117 | |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Überschuss) | | 124'246 | | 0 | |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben (Überschuss) | | 0 | | 8'829 | |
| | | 517'307 | 3.3% | 544'689 | 3.4% |
| Organisationskapital | | | | | |
| Grundkapital | | 987'267 | | 987'267 | |
| Freies Kapital - Neubewertungsreserve | | 1'112'732 | | 1'112'732 | |
| Freies Kapital - Gewinnvortrag | | 967'123 | | 967'123 | |
| Schwankungsfonds Wohnen (Unterdeckung) | | -120'262 | | 0 | |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Unterdeckung) | | 0 | | -6'905 | |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben (Unterdeckung) | | -198'304 | | 0 | |
| Freies Kapital | | 1'761'290 | | 2'072'950 | |
| | | 2'748'556 | 17.7% | 3'060'217 | 19.3% |
| Total Passiven | | 15'488'390 | 100.0% | 15'835'193 | 100.0% |

Aufgrund von Rundungen können sich im vorliegenden Bericht bei Summenbildungen und bei der Berechnung von Prozentangaben geringfügige Abweichungen ergeben.

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

Betriebsrechnung

| | Erläuterungen im Anhang | 2023 CHF | % | 2022 CHF | % |
|---|----------------------------|--------------------|----------------|--------------------|---------------|
| Ertrag Wohnheim | | 14'079'927 | | 13'306'031 | |
| Ertrag Tagesstätte | | 676'037 | | 598'830 | |
| Ertrag aus Produktion | | 13'491 | | 18'137 | |
| Übrige Erträge | | 170'587 | | 158'264 | |
| Erlösminderungen | | -700 | | -700 | |
| Spenden (zweckgebunden) | | 29'073 | | 48'344 | |
| Betriebs'ertrag | 11 | 14'968'415 | 100.00% | 14'128'906 | 100.0% |
| Personalaufwand | 12 | -12'444'312 | 83.14% | -11'279'186 | 79.8% |
| Medizinischer Bedarf | | -146'449 | | -172'949 | |
| Lebensmittel und Getränke | | -543'370 | | -548'043 | |
| Haushalt | | -169'207 | | -153'346 | |
| Unterhalt und Reparaturen | | -310'656 | | -296'112 | |
| Kleinanschaffungen | | -40'131 | | -39'625 | |
| Aufwand für Anlagenutzung | | -112'342 | | -116'648 | |
| Energie und Wasser | | -200'881 | | -160'608 | |
| Schulung, Ausbildung und Freizeit | | -53'617 | | -53'076 | |
| Büro und Verwaltung | | -216'955 | | -226'758 | |
| Werkzeug- und Materialaufwand Tagesstätte | | -47'455 | | -54'018 | |
| Übriger Sachaufwand | | -79'215 | | -78'272 | |
| Sachaufwand | 13 | -1'920'278 | 12.83% | -1'899'458 | 13.4% |
| Auslagen für Klientinnen und Klienten (zweckgeb.) | 14 | -107'755 | 0.72% | -62'532 | |
| Abschreibungen | 7 | -716'122 | 4.78% | -719'606 | 5.1% |
| Betriebsaufwand | | -15'188'467 | 101.47% | -13'960'783 | 98.8% |
| Betriebsergebnis | | -220'052 | -1.47% | 168'123 | 1.2% |
| Finanzaufwand | | -119'073 | | -122'892 | |
| Finanzertrag | | 82 | | 8 | |
| Finanzergebnis | 15 | -118'992 | | -122'885 | |
| Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals | | -339'043 | -2.27% | 45'239 | 0.3% |
| Veränderung Fondskapital Klientinnen und Klienten | | 78'682 | | 14'188 | |
| Veränderung Fondskapital Schwankungsfonds (Überschuss) | | -51'300 | | 164'445 | |
| Ergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals | | -311'662 | -2.08% | 223'872 | 1.6% |
| Veränderung Freies Kapital - Neubewertungsreserve | | 0 | | 0 | |
| Veränderung freies Kapital - Gewinnvortrag | | 0 | | 0 | |
| Veränderung Fondskapital Schwankungsfonds (Unterdeckung) | | 311'662 | | -223'872 | |
| Jahresergebnis | | 0 | | 0 | |

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

Geldflussrechnung (Fonds flüssige Mittel)

| | 2023 CHF | 2022 CHF |
|--|-----------------|-----------------|
| Jahresergebnis vor Zuweisung an Fondskapital | -339'043 | 45'239 |
| Veränderung des Fondskapital | -27'382 | -178'633 |
| Fondskapital Klienten | -78'682 | |
| Schwankungsfonds Wohnen | -64'117 | |
| Schwankungsfonds Tagesstätte | 124'246 | |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben | -8'829 | |
| Veränderung Eigenkapital | -311'661 | 223'872 |
| Veränderung Freies Kapital - Gewinnvortrag | | |
| Schwankungsfonds Wohnen Unterdeckung | -120'262 | |
| Schwankungsfonds Tagesstätte Unterdeckung | 6'904 | |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben Unterdeckung | -198'304 | |
| Abschreibungen | 716'122 | 719'606 |
| Sonstige fondsunwirksame Veränderungen | 0 | 0 |
| Fondsunwirksamer Wertschriftenerfolg | 0 | |
| Veränderung Rückstellungen | 0 | |
| Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens | 0 | |
| Zwischentotal | 377'078 | 764'845 |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 45'618 | -180'622 |
| Veränderung übrige kurzfristige Forderungen | -35'314 | -960 |
| Veränderung Vorräte | -18'244 | 9'003 |
| Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen | -13'450 | -15'757 |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 273'669 | 206'282 |
| Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen | 53'571 | -26'902 |
| Veränderung Umlaufvermögen/kurzfr. Fremdkapital | 305'850 | -8'956 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | 682'928 | 755'889 |
| Investitionen Finanzanlagen | 0 | 0 |
| Desinvestitionen Finanzanlagen | 0 | 161'978 |
| Investitionen Sachanlagen | -66'461 | -281'645 |
| Desinvestition Sachanlagen | 0 | 0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -66'461 | -119'667 |
| Aufnahme von langfristigen Finanzverbindlichkeiten | 0 | 0 |
| Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -335'000 | -496'978 |
| Veränderung sonstige langfristige Verbindlichkeiten | 0 | 0 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -335'000 | -496'978 |
| Veränderung der flüssigen Mittel | 281'467 | 139'244 |
| Anfangsbestand Flüssige Mittel 1.1. | 1'722'039 | 1'582'795 |
| Endbestand Flüssige Mittel 31.12. | 2'003'507 | 1'722'039 |
| Nachweis Veränderung der flüssigen Mittel | 281'468 | 139'244 |

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

2023

| Fondskapital / Zweckgebundene Fonds | Bilanz per | | Interne | | Zuweisung | Total | Bilanz per |
|---|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | 01.01.2023 | Zuweisung | Transfers | Verwendung | Finanzergebnis | Veränderung | 31.12.2023 |
| Fonds für bauliche Erneuerungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Fonds für Klienten | 471'743.14 | 29'073.00 | 0.00 | -107'589.75 | -165.35 | -78'682.10 | 393'061.04 |
| Schwankungsfonds Wohnen (Überdeckung) | 64'117.07 | 0.00 | 120'261.93 | -184'379.00 | 0.00 | -64'117.07 | 0.00 |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Überdeckung) | 0.00 | 0.00 | 124'245.61 | 0.00 | 0.00 | 124'245.61 | 124'245.61 |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben (Überdeckung) | 8'829.21 | 0.00 | 198'303.79 | -207'133.00 | 0.00 | -8'829.21 | 0.00 |
| Total zweckgebundene Fonds | 544'689.42 | 29'073.00 | 442'811.33 | -499'101.75 | -165.35 | -27'382.77 | 517'306.65 |

| Organisationskapital | Bilanz per | | Interne | | Zuweisung | Total | Bilanz per |
|--|---------------------|-------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| | 01.01.2023 | Zuweisung | Transfers | Verwendung | Finanzergebnis | Veränderung | 31.12.2023 |
| Grundkapital (Stiftungskapital) | 987'266.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 987'266.60 |
| Freies Kapital-Neubewertungsreserve | 1'112'732.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'112'732.00 |
| Freies Kapital-Gewinnvortrag | 967'123.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 967'123.21 |
| Schwankungsfonds Wohnen (Unterdeckung) | 0.00 | 0.00 | -120'261.93 | 0.00 | 0.00 | -120'261.93 | -120'261.93 |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Unterdeckung) | -6'904.39 | 0.00 | -124'245.61 | 131'150.00 | 0.00 | 6'904.39 | 0.00 |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben (Unterdeckung) | 0.00 | 0.00 | -198'303.79 | 0.00 | 0.00 | -198'303.79 | -198'303.79 |
| Total Organisationskapital | 3'060'217.42 | 0.00 | -442'811.33 | 131'150.00 | 0.00 | -311'661.33 | 2'748'556.09 |

2022

| Fondskapital / Zweckgebundene Fonds | Bilanz per | | Interne | | Zuweisung | Total | Bilanz per |
|---|-------------------|------------------|-------------|--------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| | 01.01.2022 | Zuweisung | Transfers | Verwendung | Finanzergebnis | Veränderung | 31.12.2022 |
| Fonds für bauliche Erneuerungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Fonds für Klienten | 485'931.22 | 48'344.30 | 0.00 | -62'339.55 | -192.83 | -14'188.08 | 471'743.14 |
| Schwankungsfonds Wohnen (Überdeckung) | 107'271.77 | 0.00 | 0.00 | -43'155.00 | 0.00 | -43'155.00 | 64'116.77 |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Überdeckung) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Schwankungsfonds Haus Steingruben (Überdeckung) | 130'120.00 | 0.00 | 0.00 | -121'290.79 | 0.00 | -121'290.79 | 8'829.21 |
| Total zweckgebundene Fonds | 723'322.99 | 48'344.30 | 0.00 | -226'785.34 | -192.83 | -178'633.87 | 544'689.12 |

| Organisationskapital | Bilanz per | | Interne | | Zuweisung | Total | Bilanz per |
|---|---------------------|-------------------|-------------|-------------|----------------|-------------------|---------------------|
| | 01.01.2022 | Zuweisung | Transfers | Verwendung | Finanzergebnis | Veränderung | 31.12.2022 |
| Grundkapital (Stiftungskapital) | 987'266.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 987'266.60 |
| Freies Kapital-Neubewertungsreserve | 1'112'732.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'112'732.00 |
| Freies Kapital-Gewinnvortrag | 967'123.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 967'123.21 |
| Schwankungsfonds Tagesstätte (Unterdeckung) | -230'776.30 | 223'871.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 223'871.00 | -6'905.30 |
| Total Organisationskapital | 2'836'345.51 | 223'871.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 223'871.00 | 3'060'216.51 |

Erläuterungen zu den zweckgebundenen Fonds

Fonds für Klienten

Der Fonds deckt Auslagen für Klientinnen und Klienten, die durch die Betriebsrechnung nicht finanziert werden können, wie z.B. Geschenke, Ausflüge oder Ferien.

Fondskapital / Freies Kapital

Per 01.01.2019 hat der Kanton Solothurn eine neue Bestimmung zur Rechnungslegung für soziale und sonderpädagogische Einrichtungen veröffentlicht. Diese hat einen wesentlichen Einfluss auf die Ausweisung des Gewinnvortrages. Der Gewinnvortrag wird ab dem 01.01.2019 neu dem Schwankungsfonds zugewiesen und gilt als zweckgebundener Fonds.

Schwankungsfonds

Gemäss kantonalen Richtlinien müssen die erwirtschafteten Gewinne neu dem Schwankungsfonds zugewiesen werden.

Diese Mittel dienen in erster Linie zur Deckung allfälliger zukünftiger Verluste und stehen deshalb nicht direkt zur freien Verfügung.

Ein ausgewiesener Verlust wird mit dem positiven Schwankungsfonds verrechnet. Verbleibt danach eine Unterdeckung im Schwankungsfonds, wird der Betrag als negativer Schwankungsfonds im Organisationskapital ausgewiesen.

Stiftung Discherheim – Wohnen und Arbeiten Solothurn

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Jahresrechnung 2023 der Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn wurde in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER inkl. FER 21 für Non-Profit-Organisationen erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER stellt gleichzeitig den statutarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar.

Restatement Jahresrechnung 2022

Nach Intervention des AGS (Amt für Gesellschaft und Soziales) haben wir nachträglich die Zuweisung des Jahresergebnisses 2022 an die Schwankungsfonds angepasst. Die Werte des Fonds bauliche Erneuerung wurde in der Jahresrechnung 2023 auf 0 gesetzt. Entsprechend mussten die Schwankungsfonds (Wohnen und Tagesstätte) korrigiert werden.

Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten Kassabestände, Bankguthaben sowie Geldmarktforderungen mit einer Laufzeit von bis zu drei Monaten zu Nominalwerten.

Forderungen

Die Bilanzierung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nominalwert.

Für Einzelrisiken werden Wertberichtigungen gebildet. Auf dem übrigen Bestand wird für das allgemeine Ausfallrisiko eine pauschale Wertberichtigung von 1 % vom durchschnittlichen monatlichen Debitoren-bestand vorgenommen.

Vorräte

Die Vorräte enthalten zum Verkauf bestimmte bzw. in die verrechenbare Leistung der Institution einflussende Güter. Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellkosten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden nach dem Prinzip der periodengerechten Jahresabgrenzung gebildet.

Mobile Sachanlagen

Grundsätze

Mobile Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten bewertet, abzüglich der notwendigen Abschreibungen. Anlagegüter mit einem Wert bis zu CHF 3'000 werden im Anschaffungsjahr direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Von diesem Grundsatz ausgenommen sind Rechner, Laptops und Tablets (iPads), welche immer aktiviert werden.

Abschreibungen

Die mobilen Sachanlagen werden linear abgeschrieben. Die Nutzungsdauer richtet sich nach den Bestimmungen der IVSE (interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen) und der Kanton Solothurn hat die folgenden Parameter vorgegeben:

| | |
|------------------------|---|
| Mobilien und Maschinen | Nutzungsdauer 5 Jahre, Abschreibungssatz maximal 20 % |
| Fahrzeuge | Nutzungsdauer 5 Jahre, Abschreibungssatz maximal 20 % |
| Informatik | Nutzungsdauer 3 Jahre, Abschreibungssatz maximal 33 $\frac{1}{3}$ % |

Immobilien Sachanlagen

Die Betriebsliegenschaften werden zu historischen Anschaffungs- oder Baukosten unter Abzug der staatlichen Beiträge, kumulierten Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen bilanziert.

Investitionen und wertvermehrnde Renovationen ab einem Betrag von CHF 50'000 werden jeweils aktiviert.

Das immobile Anlagevermögen wird linear abgeschrieben. Die Nutzungsdauer beträgt minimal 25 Jahre, der Abschreibungssatz maximal 4 %. Auf dem Wert der Grundstücke gibt es keine Abschreibungen.

Immaterielles Anlagevermögen

IT-Software und Lizenzen mit einem Anschaffungswert über CHF 3'000 werden zu Anschaffungskosten, abzüglich der notwendigen Abschreibungen bilanziert. Das immaterielle Anlagevermögen wird über eine Nutzungsdauer von 3 Jahren, Abschreibungssatz $33\frac{1}{3}\%$, linear abgeschrieben.

Fremdkapital (kurz- und langfristig)

Verbindlichkeiten und Hypotheken werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen werden nach dem Prinzip der periodengerechten Jahresabgrenzung gebildet.

Erläuterungen zur Bilanz

1 Flüssige Mittel

Unter den flüssigen Mitteln werden die Hauptkasse, die Kassen der Wohngruppen und die Bankguthaben bilanziert:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | CHF | CHF |
| Kasse | 27'609 | 32'742 |
| Banken | 1'975'897 | 1'689'297 |
| Total Flüssige Mittel | 2'003'506 | 1'722'039 |

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Forderungen gegenüber Klient*innen und übrigen Leistungsbezüger | 559'633 | 604'551 |
| Delkredere | -12'300 | -11'600 |
| Total Forderungen Lief. und Leist. | 547'333 | 592'951 |

3 Übrige kurzfristige Forderungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Guthaben Auslagen für Klient*innen | 2'739 | 1'836 |
| Umbau Time-Out Raum Spese | 34'334 | 0 |
| Mietzinskaution Gebäude Roamer | 15'169 | 15'092 |
| Total übrige kurzfr. Forderungen | 52'242 | 16'928 |

4 Vorräte

Die Lebensmittel Vorräte wurden im Tiefkühlbereich aufgrund von Personalengpässen erhöht. Wir ermitteln die Vorräte der folgenden drei Bereiche:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Hygieneartikel | 24'378 | 18'678 |
| Lebensmittel | 10'660 | 4'754 |
| Wasch- /Reinigungsmittel | 17'656 | 11'018 |
| Total Vorräte | 52'694 | 34'450 |

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Im Berichtsjahr mussten mehrere noch ausstehende Unfall- und Krankentaggeldleistungen abgegrenzt werden. Weiter wurden bezahlte Weiterbildungen, die über das Jahr hinaus dauern, anteilmässig berücksichtigt:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Abgrenzung Sozialversicherungen | 13'523 | 10'568 |
| Abgrenzung Weiterbildungskosten | 24'180 | 9'103 |
| Übrige Abgrenzungen | 7'784 | 12'366 |
| Total Aktive Rechnungsabgrenzungen | 45'487 | 32'037 |

6 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Darlehen Cutohof AG | 40'000 | 40'000 |
| Anteilschein Genossenschaft alte Schmitte | 1 | 1 |
| Total Finanzanlagen | 40'001 | 40'001 |

7 Sachanlagen/Immaterielle Werte

Im Berichtsjahr sind Investitionen in Mobilien und Maschinen, in die Informatikausrüstung und in Software/Lizenzen (Immaterielle Werte) getätigt worden. Die Sachanlagen und Immateriellen Werte haben sich wie folgt entwickelt:

| | Grundstücke | Liegen- schaften | Feste Einrichtungen | Mobilien, Maschinen | Informatik | Fahrzeuge | Immaterielle Werte | Total Sachanlagen |
|---------------------------|------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| Anschaffungskosten | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2022 | 5'399'139 | 13'188'205 | 176'704 | 1'453'136 | 149'460 | 278'610 | 35'136 | 20'683'039 |
| Zugänge | 0 | 0 | 0 | 84'869 | 5'644 | 16'750 | 12'404 | 119'667 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | -4'443 | 0 | -34'220 | 0 | -38'663 |
| Stand 31.12.2022 | 5'399'139 | 13'188'205 | 176'704 | 1'533'562 | 155'104 | 261'140 | 47'540 | 20'761'395 |
| Zugänge | 0 | 0 | 0 | 44'661 | 15'836 | 0 | 5'965 | 66'462 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12.2023 | 5'399'139 | 13'188'205 | 176'704 | 1'578'223 | 170'941 | 261'140 | 53'505 | 20'827'857 |
| Wertberichtigungen | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2022 | 0 | -5'233'940 | -19'468 | -1'004'963 | -134'583 | -255'574 | -35'136 | -6'686'314 |
| Abschreibungen | 0 | -527'527 | -7'174 | -165'520 | -10'577 | -6'945 | -1'863 | -719'606 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 4'443 | 0 | 34'220 | 0 | 38'663 |
| Stand 31.12.2022 | 0 | -5'761'468 | -26'643 | -1'166'039 | -145'161 | -228'299 | -37'000 | -7'364'609 |
| Abschreibungen | 0 | -527'527 | -7'174 | -158'166 | -9'010 | -9'736 | -4'508 | -716'122 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reklassifikationen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12.2023 | 0 | -6'288'995 | -33'817 | -1'324'205 | -154'170 | -238'035 | -41'508 | -8'080'731 |
| Nettobuchwerte | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2022 | 5'399'139 | 7'954'265 | 157'236 | 448'173 | 14'877 | 23'036 | 0 | 13'996'726 |
| Stand 31.12.2022 | 5'399'139 | 7'426'737 | 150'062 | 367'523 | 9'943 | 32'841 | 10'541 | 13'396'786 |
| Stand 31.12.2023 | 5'399'139 | 6'899'210 | 142'888 | 254'017 | 16'770 | 23'105 | 11'997 | 12'747'126 |

Aufgrund von Rundungen können sich in der Tabelle bei Summenbildungen geringfügige Abweichungen ergeben.

8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten setzten sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Verbindlichkeiten gegenüber Dritten | 182'063 | 118'937 |
| Kreditor AHV | 196'564 | 29'225 |
| Kreditor BVG | 340'016 | 315'469 |
| Kreditor Unfallversicherung | 22'130 | 14'796 |
| Kreditor Krankentaggeldversicherung | 30'118 | 13'884 |
| Kreditor Quellensteuer | 5'513 | 7'949 |
| Kreditor Mehrwertsteuer | 0 | 2'475 |
| Total Verbindlichkeiten | 776'404 | 502'735 |

9 Passive Rechnungsabgrenzungen

Die passiven Rechnungsabgrenzungen setzen sich aus den folgenden Positionen zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Ferien und Überzeiten | 322'710 | 278'627 |
| Revision / laufende Beratungen | 9'000 | 9'000 |
| Gebühren Stiftungsaufsicht | 4'000 | 2'000 |
| Rückforderung Soziale Dienste | 0 | 0 |
| <u>Diverse abgegrenzte Verbindlichkeiten</u> | <u>10'429</u> | <u>2'925</u> |
| Total Passive Rechnungsabgrenzungen | 346'139 | 292'552 |

10 Kurz- und langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Die kurzfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten enthalten die Hypotheken, welche < 1 Jahr zur Amortisation fällig sind. Die übrigen Hypotheken sind unter den langfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten bilanziert.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Festhypothek Neubau: 0.75 %: 2021 - 2023 | 0 | 250'000 |
| Festhypothek Land 0.81%: 2020 - 2024 | 250'000 | 0 |
| Hypothek Haus Weissenstein: 1.42 %: 2018 - 2028 | 0 | 35'000 |
| <u>Hypothek Haus Steingruben: 0.84 %: 2021 - 2026</u> | <u>0</u> | <u>50'000</u> |
| Total kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 250'000 | 335'000 |

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| Festhypothek Land: 0.81 %: 2020 - 2024 | 750'000 | 1'000'000 |
| Festhypothek Land: 0.84 %: 2020 - 2025 | 1'000'000 | 1'000'000 |
| Festhypothek Neubau: 0.84 %: 2021 - 2026 | 950'000 | 950'000 |
| Hypothek Haus Steingruben: 0.85 %: 2021 - 2026 | 687'500 | 687'500 |
| Festhypothek Neubau: 1.09 %: 2022 - 2027 | 1'450'000 | 1'450'000 |
| Festhypothek Neubau: 1.3 %: 2018 - 2028 | 2'950'000 | 2'950'000 |
| Hypothek Haus Weissenstein: 1.42 %: 2018 - 2028 | 537'500 | 537'500 |
| Festhypothek Haus Steingruben: 0.97 %: 2019-2029 | 1'575'000 | 1'575'000 |
| <u>Festhypothek Land: 0.97 %: 2020 - 2030</u> | <u>950'000</u> | <u>950'000</u> |
| Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 10'850'000 | 11'100'000 |

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

11 Betriebsertrag

Der höhere Auslastungsgrad führte in den Bereichen Wohnen, Tagesstätte und Haus Steingruben zu einer Ertragssteigerung. Die Spendeneingänge hingegen sind im Berichtsjahr rückläufig.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| Bereich Wohnen | 12'050'650 | 11'500'296 |
| Bereich Tagesstätte | 611'978 | 598'830 |
| Bereich Haus Steingruben | 2'093'336 | 1'805'735 |
| Verkauf aus Produktion | 13'491 | 18'137 |
| Verpflegung Personal und Gäste | 161'661 | 147'095 |
| Ertrag aus Stromeinspeisung PVA | 566 | 1'100 |
| Übrige Erlöse | 8'361 | 10'069 |
| Erlösminderungen Debitoren/Delkredere | -700 | -700 |
| <u>Spendeneingänge (zweckgebunden)</u> | <u>29'073</u> | <u>48'344</u> |
| Total Betriebsertrag | 14'968'415 | 14'128'906 |

11.1 Bereich Wohnen

Die Wohngruppen der Stiftung Discherheim bieten Wohnraum für maximal 62 Klient*innen. Voraussetzung für die Aufnahme ist die Vollendung des 18. Altersjahrs und der Anspruch auf eine IV-Rente. Das Angebot umfasst begleitetes, kollektives Wohnen und Freizeitgestaltung. Der Begriff "Wohnen auf der Wohngruppe" umfasst die Zeit ausserhalb der üblichen "Arbeitszeiten".

11.2 Bereich Tagesstätte

Die Tagesstätte gewährt unter der Woche zusätzliche Angebote im Sinne von Beschäftigung. Dies sind Angebote abgestimmt auf die Bedürfnisse der Klient*innen, wie zum Beispiel Ermöglichen einer begleiteten Tagesstruktur, basale Stimulation, Therapien usw. Das Angebot findet ausserhalb der Wohngruppen während der üblichen "Arbeitszeiten" statt. Im Vordergrund steht die Begleitung, Förderung und Beschäftigung des Menschen, d.h. eine sinnvolle Tätigkeit ohne Anspruch auf ein Entgelt.

11.3 Bereich Haus Steingruben

Das Haus Steingruben bietet seit Januar 2021 Klient*innen mit herausforderndem Verhalten und erhöhtem Begleitungsbedarf an 365 Tagen eine 7/24 Betreuung an. Es stehen 8 Plätze zur Verfügung.

12 Personalaufwand

Im Berichtsjahr sind die hohen Personalkosten auf die sich stark angehäuften Langzeiterkrankungen und die damit verbundenen zusätzlichen Neuanstellungen zurückzuführen. Zudem schlagen die Honorare für Leistungen Dritter in diesem Zusammenhang ebenso höher zu buche.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| Besoldung | 10'275'868 | 9'424'351 |
| Sozialleistungen | 1'756'631 | 1'611'513 |
| Bildung | 122'968 | 128'775 |
| Personalnebenaufwand | 138'286 | 57'976 |
| <u>Honorare Leistungen Dritter</u> | <u>150'559</u> | <u>56'571</u> |
| Total Personalaufwand | 12'444'312 | 11'279'186 |

13 Auslagen für Klientinnen und Klienten

Auslagen für Klientinnen und Klienten welche nicht über die Taxen abgerechnet werden können, werden in der Stiftung Discherheim über den Spendenfonds bezahlt. Es betrifft vor allem Ferien und Freizeitunternehmungen, wie die Teilnahmen an einem Freizeitleger, individuelle Ferienreisen.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Ferien, Lager, Bildungsclub, Freizeitgestaltung | 93'245 | 47'102 |
| Taschengeld | 8'390 | 8'621 |
| Geburtstags- und Weihnachtsgeschenke | 5'955 | 6'617 |
| <u>Bankspesen Spendenkonto</u> | <u>165</u> | <u>193</u> |
| Total Auslagen für Klientinnen und Klienten | 107'755 | 62'532 |

14 Finanzergebnis

Das Finanzergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Kapitalzinsertrag | -82 | -8 |
| Total Finanzertrag | -82 | -8 |
| Bankzisen und Bankspesen | 1'112 | 1'001 |
| Hypothekarzinsen | 117'961 | 121'892 |
| Total Finanzaufwand | 119'073 | 122'892 |
| Finanzergebnis Aufwandüberschuss | 118'992 | 122'885 |

15 Administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand setzt sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|----------------|
| | CHF | CHF |
| Personalaufwand | 781'179 | 610'267 |
| Abschreibungen | 6'985 | 3'080 |
| Büromaterial/Druckkosten/Kommunikation | 48'339 | 51'867 |
| Administrative Fremdleistungen | 47'625 | 70'777 |
| Qualitätsmanagement | 5'044 | 10'044 |
| Öffentlichkeitsarbeit | 22'731 | 25'048 |
| <u>übriger Sachaufwand</u> | <u>105'134</u> | <u>93'480</u> |
| Total administrativer Aufwand | 1'017'037 | 864'563 |

Der administrative Aufwand entspricht grundsätzlich den auf die Kostenstelle Verwaltung verbuchten Aufwendungen.

Weitere Angaben

16 Mitarbeitende und Personalvorsorge

Vollzeitstellen Stand 31.12.2023 = 130.86 (Vorjahr = 116.95)

Die Mitarbeitenden der Stiftung Discherheim sind gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Invalidität und Tod versichert. Versichert sind sie bei der Asga Pensionskasse mit einer teilautonomen Versicherung. Die Arbeitgeberbeiträge für die Personalvorsorge betragen im laufenden Jahr CHF 737'505.45, im Vorjahr CHF 736'681.05.

17 Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Mitglieder des Stiftungsrates

Die sieben Mitglieder des Stiftungsrates erbringen ihre Leistungen unentgeltlich. Im Berichtsjahr ergaben sich aufgrund von 6 Sitzungen à 3 Stunden, Total 126 Stunden. Einzelne Mitglieder leisteten in spezifischen Themen zusätzliche unentgeltliche Stunden.

18 Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Mitglieder der Geschäftsleitung

Die Geschäftsleitung besteht im Berichtsjahr aus 4 Personen.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| | CHF | CHF |
| Bruttogehälter inkl. Soz. Leist. des Arbeitgebers | 566'425 | 581'623 |
| Stellenprozente | 355% | 360% |

19 Transaktionen mit nahestehenden Personen

Es haben keine Transaktionen stattgefunden, welche offengelegt werden müssen.

20 Belastung von Aktiven zur Sicherung eigener Verpflichtungen sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| | CHF | CHF |
| Liegenschaften - Buchwerte | 12'298'349 | 12'975'939 |
| Grundpfandrechte - total nominell | 19'930'000 | 19'930'000 |
| - hinterlegt zur Sicherstellung von Krediten | 19'930'000 | 19'930'000 |
| - davon beansprucht durch Hypotheken | 11'100'000 | 11'435'000 |
| - wovon im Eigenbesitz | 0 | 0 |

Die restlichen Vermögenswerte sind sowohl während des laufenden Jahres als auch per Stichtag 31.12.2023 weder verpfändet noch sonst irgendwie belastet.

21 Verbindlichkeiten Leasing

Im Berichtsjahr hat die Stiftung Discherheim keine Verbindlichkeiten aus kaufvertrags-ähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverbindlichkeiten, die nicht innert zwölf Monaten ab Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können.

22 Zweck, Rechtsgrundlage, Organe**Zweck**

Die Stiftung Discherheim – Wohnen und Arbeiten Solothurn bezweckt die Erstellung und Betrieb von Beschäftigungsmöglichkeiten und Wohnheimen und anderen Einrichtungen für Menschen mit einer Behinderung aus der Region Solothurn, allenfalls aus angrenzenden Regionen. Im Rahmen ihres Zweckes kann die Stiftung Gesellschaften gründen oder sich an solchen beteiligen sowie Grundstücke erwerben und veräussern.

Rechtsgrundlage

Als Rechtsgrundlage gelten die Statuten vom 2. September 1998 mit Anpassungen vom 12. Juni 2006, 4. September 2018 und 25. März 2019, das Fondsreglement vom 30. Dezember 2016 sowie die Leistungsvereinbarung mit dem Departement des Inneren des Kantons Solothurn, vertreten durch das Amt für Gesellschaft und Soziales.

Durch die Leistungsvereinbarung werden die zu erbringenden Leistungen durch die Stiftung Discherheim und das Finanzierungsmodell definiert. Die aktuelle Leistungsvereinbarung vom 10.04.2019 gilt für die Jahre 2019 bis 2021. Sie wird mit Vereinbarung vom 16.12.2021 bis zum 31.12.2022, und mit der Vereinbarung vom 11. Januar 2023 bis zum 31.12.2023 sowie mit Vereinbarung vom 20. Dezember 2023 bis zum 31.12.2024 verlängert.

Organe

Verzeichnis des Stiftungsrates

| | | Zeichnungsrecht | Amts-dauer |
|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Präsident | Altermatt Kurt | kollektiv zu zweien | 01.07.2022-30.06.2026 |
| Vizepräsident | Steffen Rudolf | kollektiv zu zweien | 01.07.2022-30.06.2026 |
| Mitglied | Michel Simon | ohne | 01.07.2022-30.09.2023 |
| Mitglied | Roth Franziska | ohne | 01.07.2022-30.06.2026 |
| Mitglied | Huber Priska | ohne | 01.07.2022-30.06.2026 |
| Mitglied | Schüpbach Bernhard | kollektiv zu zweien | 01.07.2022-30.06.2026 |
| Mitglied | Lupi Thomann Melania | ohne | 01.07.2022-30.06.2026 |

Geschäftsführung Stephan Oberli, Gesamtleitung

Revisionsstelle GSW Revisions AG, Solothurn

Aufsichtsbehörde Stiftungsaufsicht Solothurn (SASO)

23 Erfüllung Stiftungszweck

Die Aufwendungen entsprechen dem Stiftungszweck.

24 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen können beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssen.